



Sekce právní

Č. j.: 68967/21/7700-10123-050167

Všem finančním úřadům, včetně Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství

METODICKÝ POKYN

k aplikaci § 148 odst. 6 daňového řádu na lhůtu pro stanovení daně započatou podle ZSDP

Tento metodický pokyn upravuje vztah § 148 odst. 6 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**daňový řád**“) a lhůty pro stanovení daně dle § 47 zákona České národní rady č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZSDP**“), a to i v návaznosti na rozhodnutí Nejvyššího správního soudu č. j. 8 Afs 292/2020-23 ze dne 12. 8. 2021, kde se soud zabýval otázkou, zda je možné aplikovat § 148 odst. 6 daňového řádu na lhůtu pro stanovení daně, která započala běžet za účinnosti ZSDP, jenž neobsahoval ustanovení obdobné § 148 odst. 6 daňového řádu.

I. Metodické řešení

Ust. § 148 odst. 6 daňového řádu, které obsahuje výjimečné pravidlo umožňující stanovit daň po uplynutí prekluzivní lhůty v situaci, kdy došlo k vydání pravomocného rozhodnutí o spáchání daňového trestného činu, **nelze aplikovat** na lhůtu pro stanovení daně, která započala běžet za účinnosti ZSDP, a to ani v případě, že tato lhůta běžela ještě v době nabytí účinnosti daňového řádu. Přechodné ustanovení § 264 odst. 4 daňového řádu na tuto situaci nedopadá.

II. Odůvodnění

Na § 148 odst. 6 daňového řádu nedopadá věta první § 264 odst. 4 daňového řádu, který hovoří o *běhu a délce* lhůty pro vyměření. Ust. § 148 odst. 6 daňového řádu neupravuje běh a délku lhůty pro stanovení daně, ale lhůtu jinou, speciální a úplně novou na původní lhůtě pro stanovení daně zcela nezávislou co do běhu, tak i délky. A jelikož k aplikaci § 148 odst. 6 daňového řádu neexistuje přechodné ustanovení, nelze jej s ohledem na zásadu zákazu retroaktivity aplikovat na lhůtu pro stanovení daně započatou dle ZSDP.

III. Účinnost

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti šestým pracovním dnem po jeho podpisu.

Mgr. Ing. Radim Patočka, Ph.D.
ředitel sekce

Na vědomí

Odboru 32 – Daňová legislativa Ministerstva financí

Odboru 39 – Správní činnosti Ministerstva financí

Generálnímu ředitelství cel

Sekci metodiky a výkonu daní Generálního finančního ředitelství

Sekci informatiky Generálního finančního ředitelství

Odboru daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství

Sekci daňové kontroly a analytiky Generálního finančního ředitelství

Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství

Odboru dotací a ostatních agend Generálního finančního ředitelství

Oddělení právně-analytickému Generálního finančního ředitelství

Oddělení soudních a správních agend Generálního finančního ředitelství